

У свою чергу, удосконалення організаційної структури управління підприємством шляхом її реорганізації варто трактувати як явище, що супроводжує використання організаційної структури управління підприємством. Розкриття сутності моделей побудови організаційних структур управління підприємством найбільш доцільно здійснювати на основі інструментарію математичної логіки та теорії множин. Так, кожен структурний підрозділ організаційної структури управління підприємством є множиною певних елементів, що мають спільні цілі і функціональні зв'язки. Під час заснування підприємства процес формування організаційної структури управління відбувається шляхом приєднання нових структурних підрозділів до вже існуючих. У результаті низки таких приєднань відбувається формування булеану. Булан як сукупність всіх множин у межах організаційної структури управління підприємством є континуальною множиною. Іншими словами, континуум є потужністю булеана. Ця потужність вимірюється кількістю структурних підрозділів, які репрезентують окремі множини, пов'язані між собою лінійними і функціональними зв'язками.

**Література:** Бусел В. Т. Великий тлумачний словник сучасної української мови / Бусел В. Т. – К.: Ірпінь: ВТФ «Перун», 2003. – 386, 1087 с.

## **ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНОГО ДОСВІДУ МЕТОДІВ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ**

*Гаврилей А.П., II курс магістратури., спеціальність «Облік і аудит»,  
Київський національний університет імені Тараса Шевченка, м. Київ, Україна*

Розвиток глобалізаційних процесів викликає структурні зрушення в економіці, що вимагає швидкого реагування на кон'юнктурні зміни та прийняття ефективних управлінських рішень. Для отримання максимального прибутку в умовах конкуренції потрібно раціонально розподіляти витрати і доцільно навчитись використовувати не лише вітчизняні методи обліку, але із максимальною користю запозичити перевірені зарубіжною практикою методи обліку витрат.

Проблематика таких методів розглядається у працях вітчизняних вчених і практиків І. Білоусової, М. Колісника, Л. Нападовської, К. Редченка, Т. Сльозко.

До методів що використовуються міжнародною практикою належать такі, як: «стандарт-кост», «директ-костинг», ЛТ, «АВС-метод», «таргет-костинг» і «кайзен-костинг» та ін..

«АВС-метод» може бути використаний, як ефективний інструмент обліку витрат і калькулювання собівартості продукції, що здійснюється за видами діяльності на рівнях: одиниці продукції, партії, виду продукції та підприємства в цілому. Принципова відмінність цього методу обліку полягає в порядку розподілу накладних витрат, що дозволяє підвищити обґрунтованість віднесення накладних витрат на конкретний продукт.

Перевагами такого методу обліку витрат є: достовірне визначення виробничих витрат, можливість усунення невиробничих витрат, а також ефективний механізм, що дозволяє визначити «вклад» кожного виду продукції, кожного клієнта, кожної географічної зони в загальний фінансовий результат; можливість контролю не тільки за об'ємами витрат,

а й за причинами їх виникнення; використання ефективної цінової та маркетингової політики.

ABC- метод потребує значних фінансових і матеріальних затрат на його впровадження, поряд з цим дозволяє значно знизити витрати шляхом оптимізації процесів та підвищити конкурентоспроможність підприємства та його продукції.

Впровадження ABC-методу може бути більш ефективнішим , якщо дотримуватись таких умов: обізнаність та володіння повною інформацією кожним працівником; підготовка всієї необхідної інформації , перш ніж проводити аналіз процесів; інтеграція ABC-методу всередині інформаційних систем; витрати простежуються з місця їх виникнення .

Отже, ABC-метод завдяки своїм перевагам порівняно з традиційними методами може отримати широке використання на практиці. На рівні тактичного управління можна використовувати для формування рекомендацій по збільшенню прибутку, підвищенню ефективності діяльності підприємства, на стратегічному – як допомогу у прийнятті рішень, щодо реорганізації підприємств, зміни асортименту продуктів і послуг, виходу на нові ринки.

**Література:** 1. Білоусова І. Методи обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції [Текст]/ І.Білоусова//Бухгалтерський облік і аудит.-2006.-№9-С.3-5  
2. Колісник М. Інновації в методах підрахунку витрат/ М. Колісник. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://innovations.com.ua/ua/articles/13508/temp>  
3.Нападовська Л.В. Управлінський облік [Текст]: підр. для студ. вищ. навч. закл./Л.В. Нападовська.-К.:Книга,2004.-544с.

## **ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВ ЛІКЕРО-ГОРІЛЧАНИХ ВИРОБІВ**

*Гоголь Т.А.,к.е.н.,доц., кафедра «обліку і аудиту»,  
Могильна К.В., магістр, кафедра «обліку і аудиту», ЧДТУ, м.Чернігів, Україна*

Підприємства лікєро-горілчаних виробів є достатньо фінансово стабільними, при цьому вагома частина знаходиться у кризовому фінансовому стані. Ситуація, що склалася потребує знаходження шляхів покращення фінансово-господарської діяльності з метою забезпечення конкурентоспроможності продукції на національному та міжнародному ринках.

Питаннями вирішення проблем покращення фінансово-господарського стану підприємств займались українські науковці, а саме: А.Н. Цигічко, З.К. Золкіна, Є. В. Мних, В.М. Добровський, В.П. Завгородній та інші.

Проаналізувавши дані держкомстату у 2012 році [1] щодо фінансово-господарської діяльності промислових підприємств, стає зрозумілим, що лише 60% підприємств одержали прибуток, 40% – збиток (в тому числі лікєро-горілчаних). Зокрема, в Чернігівській області господарюючі суб'єкти одержали збиток у сумі 33 млн.грн., з яких приблизно 10% відноситься на підприємства лікєро-горілчаних виробів.

Представником збиткових підприємств лікєро-горілчаних виробів в Чернігівській області є ПрАТ Чернігівський лікєро-горілчаний завод «Чернігівська горілка» (далі ЧЛГЗ).